



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

## 3º QUADRIMESTRE DE 2012

## AUDIÊNCIA PÚBLICA

**FEVEREIRO 2013**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Excelentíssimo Senhor Presidente,  
Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras dessa Casa de Leis,  
Senhoras e Senhores

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, e, na qualidade de Secretário Municipal de Planejamento e Gestão do Município de Porto Velho, apresento o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 3º quadrimestre de 2012, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública, na Comissão Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei n. 1.944 de 04 de julho de 2011 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2012, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Dessa forma, com base em demonstrativos, passo à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho da execução orçamentária e financeira até o 3º quadrimestre de 2012.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Porto Velho.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

## 1. RECEITAS

### 1.1 Receitas Totais

Tabela 1  
Balanco Orçamentário da Receita

| Receitas                             | Previsão 2012         | Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |               |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|---------------|
|                                      |                       | 2012                                      | % Realização  |
| <b>Receitas Correntes</b>            | <b>829.837.000,00</b> | <b>856.184.757,68</b>                     | <b>103,18</b> |
| Receita Tributária                   | 267.332.000,00        | 281.875.649,89                            | 105,44        |
| Receita de Contribuições             | 49.405.000,00         | 61.762.105,18                             | 125,01        |
| Receita Patrimonial                  | 32.974.000,00         | 61.709.062,84                             | 187,14        |
| Transferências Correntes             | 462.307.000,00        | 435.959.064,95                            | 94,30         |
| Outras Receitas Correntes            | 17.819.000,00         | 14.878.874,82                             | 83,50         |
| <b>Receitas de Capital</b>           | <b>124.277.000,00</b> | <b>68.693.584,75</b>                      | <b>55,27</b>  |
| Operações de Crédito                 | 7.000.000,00          | 6.433.307,63                              | 91,90         |
| Alienação de Bens                    | 72.000,00             | 46.384,57                                 | 64,42         |
| Transferências de Capital            | 117.205.000,00        | 62.213.892,55                             | 53,08         |
| <b>Receitas(Intra-Orçamentárias)</b> | <b>37.584.000,00</b>  | <b>52.443.500,32</b>                      | <b>139,54</b> |
| <b>Total</b>                         | <b>991.698.000,00</b> | <b>977.321.842,75</b>                     | <b>98,55</b>  |

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

Gráfico 1

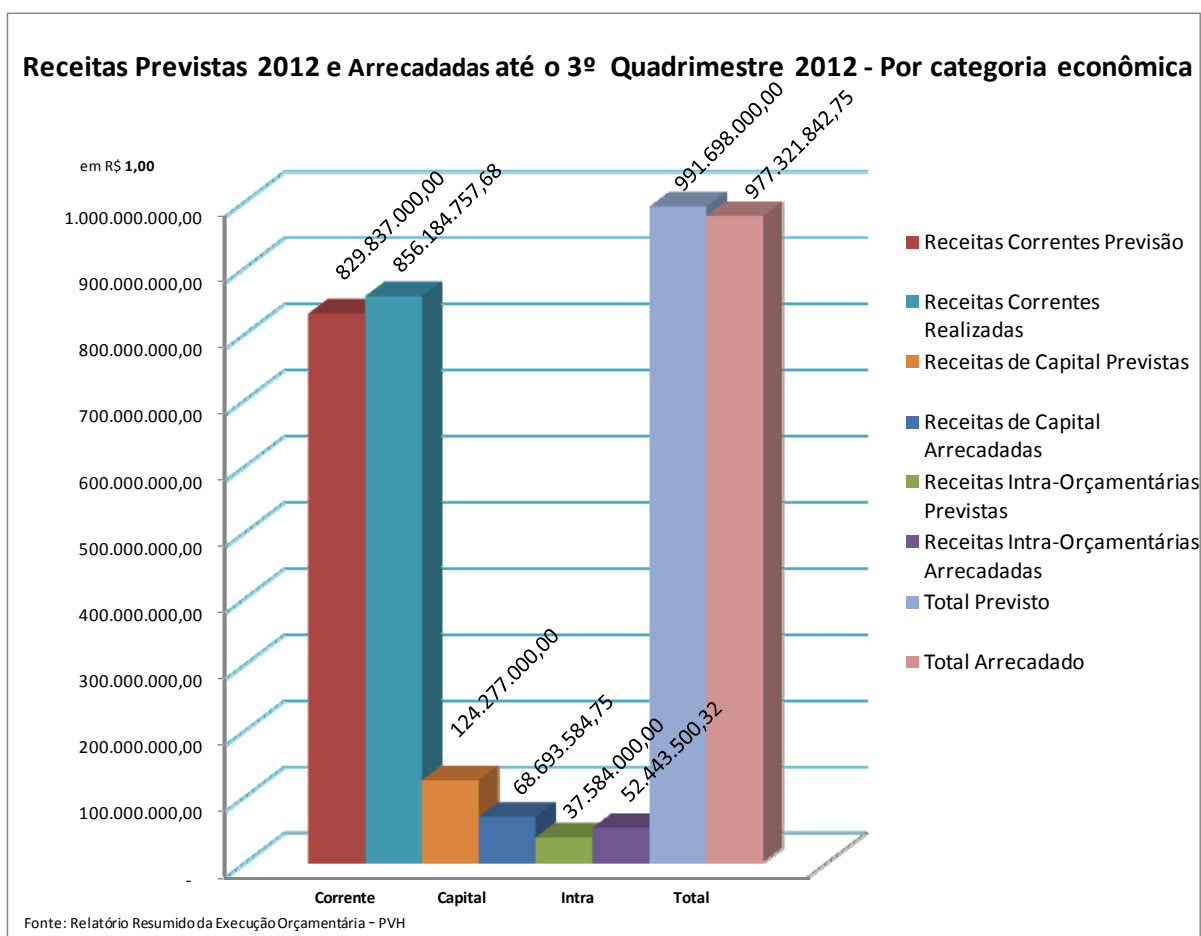
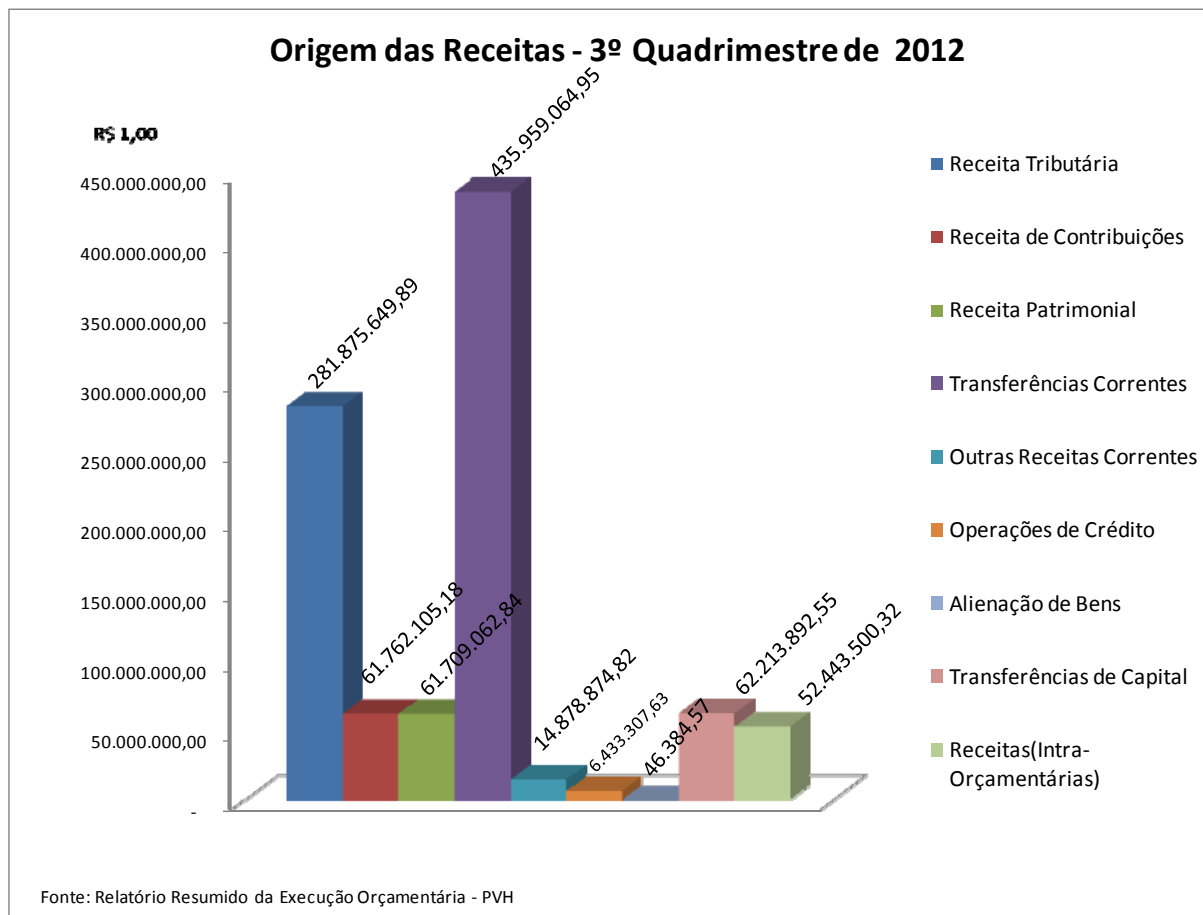




Gráfico 2



As receitas arrecadadas até dezembro de 2012, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 977,32 milhões. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 98,55% da previsão inicial.

#### 1.1.1 Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem dos recursos arrecadados pelo Município através de impostos, taxas e transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados nesta categoria R\$ 856.184.757,68, representando uma realização de 103,18% das receitas correntes previstas.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 105,44%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 2  
Receita Tributária

R\$ 1,00

| Receitas                  | Previsão 2012         | Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|---------------|
|                           |                       | 2012                                      | % Realizada   |
| <b>Receita Tributária</b> | <b>267.332.000,00</b> | <b>281.875.649,89</b>                     | <b>105,44</b> |
| <b>Impostos</b>           | <b>239.917.000,00</b> | <b>254.730.182,84</b>                     | <b>106,17</b> |
| IPTU                      | 10.847.000,00         | 10.179.401,53                             | 93,85         |
| IRRF                      | 20.495.000,00         | 24.192.977,65                             | 118,04        |
| ITBI                      | 7.501.000,00          | 8.166.190,84                              | 108,87        |
| ISS                       | 201.074.000,00        | 212.191.612,82                            | 105,53        |
| <b>Taxas</b>              | <b>27.415.000,00</b>  | <b>27.145.467,05</b>                      | <b>99,02</b>  |

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 3

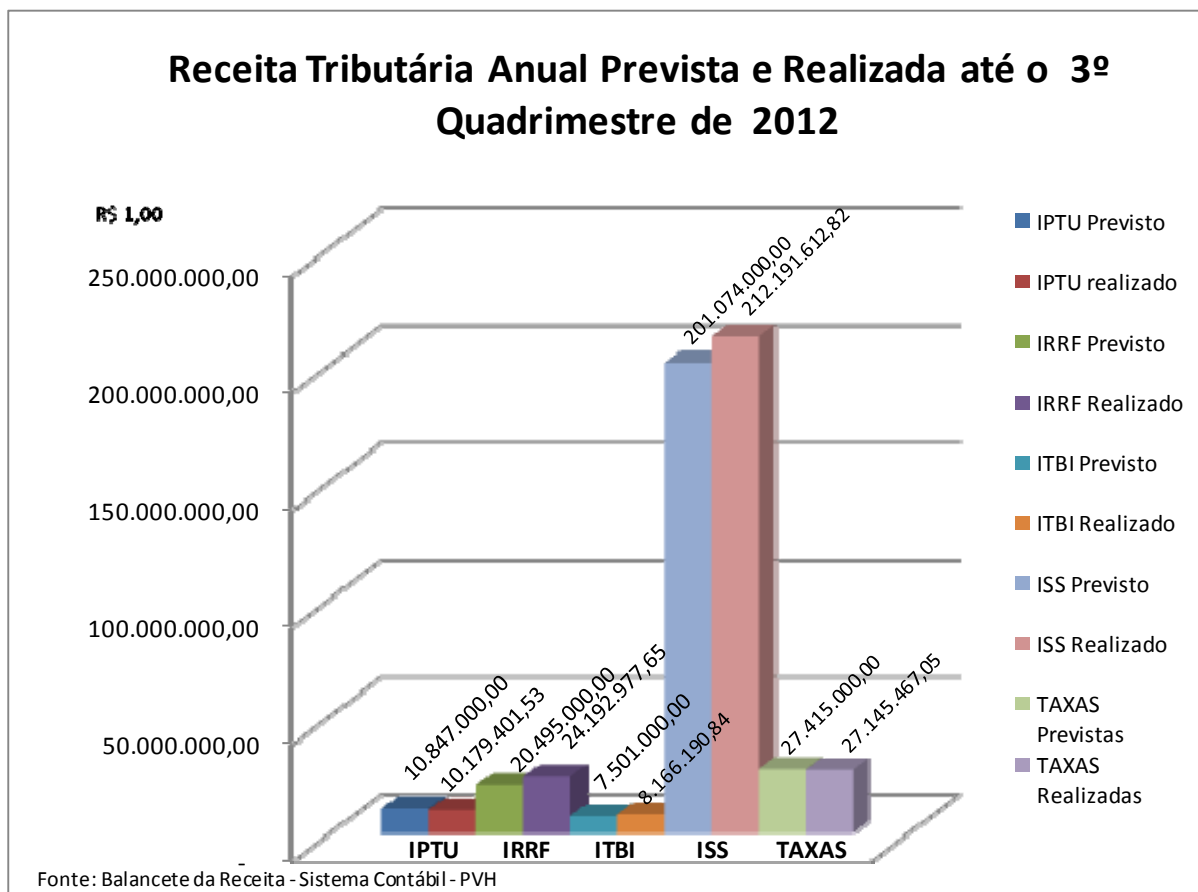
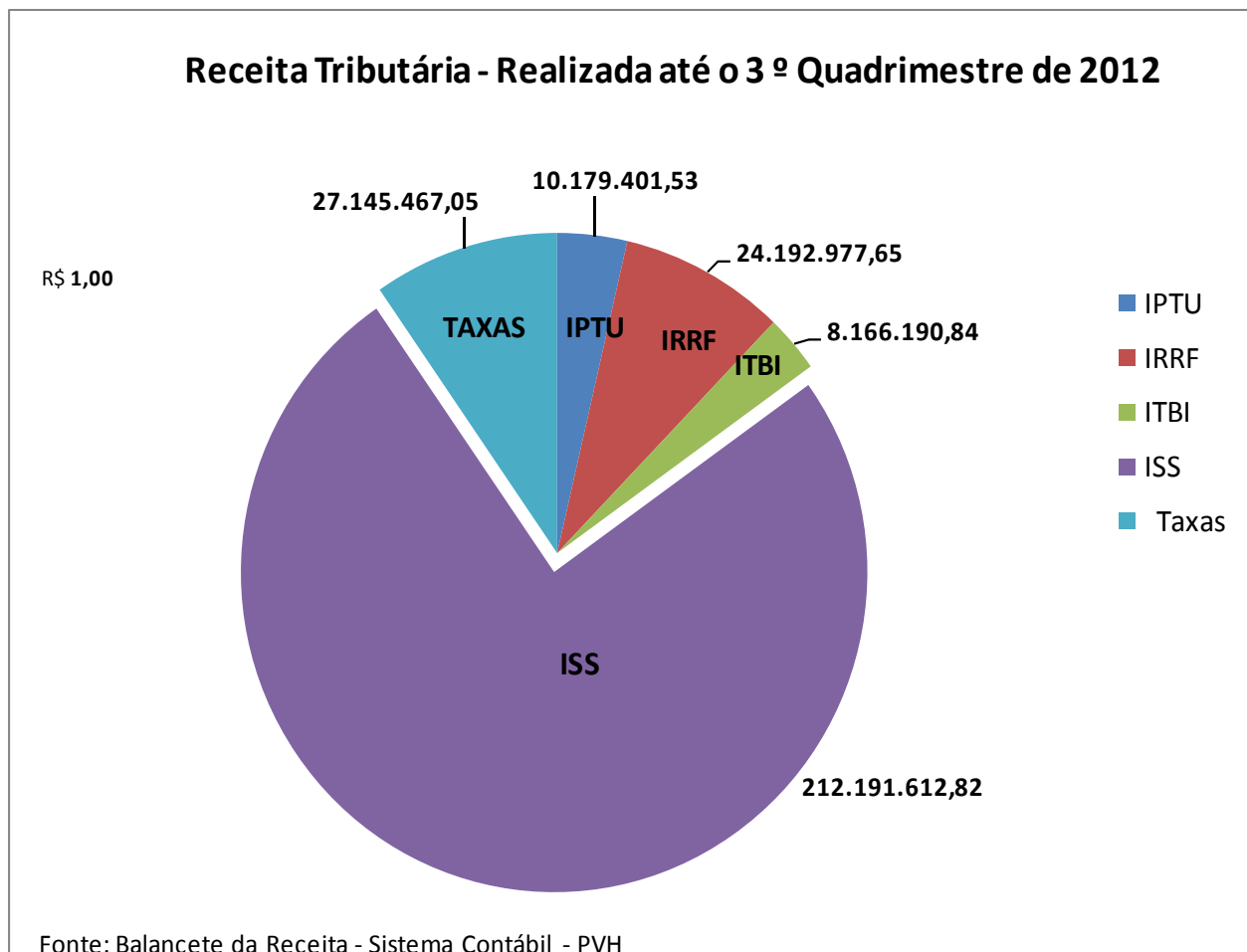




Gráfico 4



As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 105,53%, representando um montante de R\$ 212.191.612,82. Destaca-se também o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 10.179.401,53, com realização de 93,85%, e o IRRF cuja realização foi de 118,04%.

Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**, conforme tabela 3:



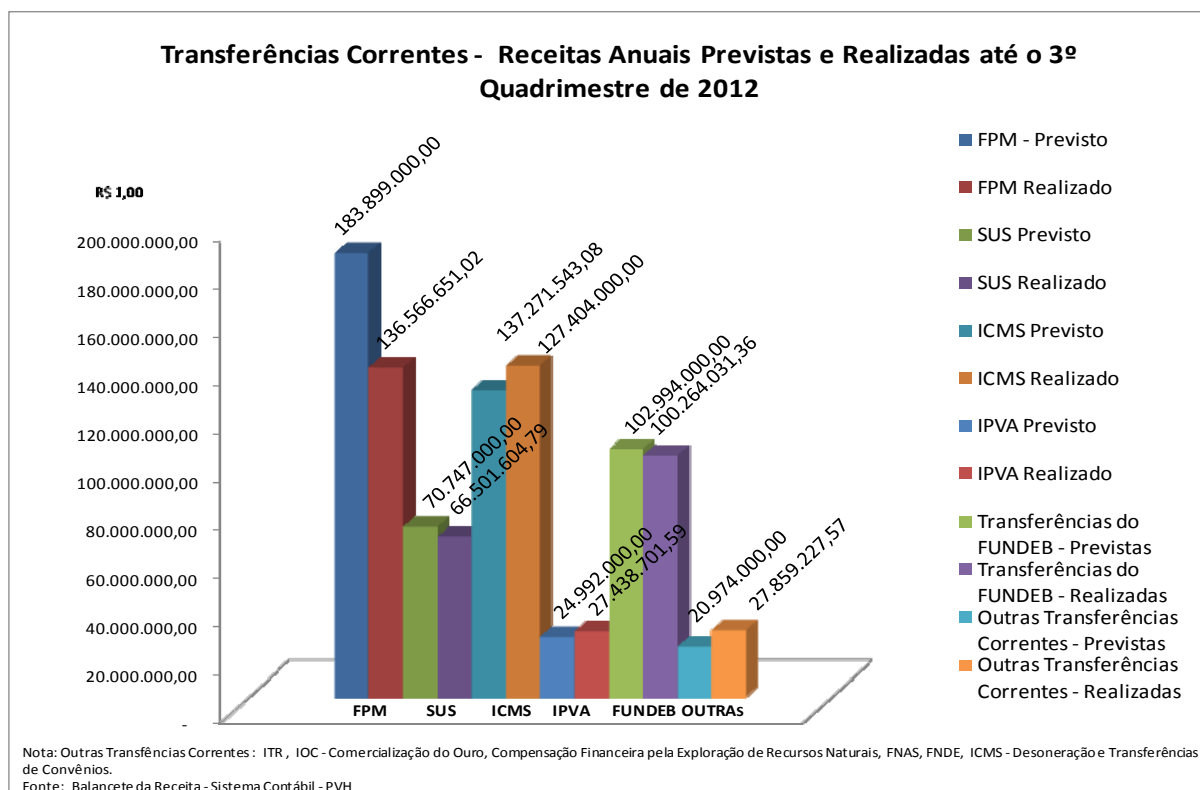
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 3  
Transferências Correntes

| Receitas                                                                     | Previsão 2012         | R\$ 1,00<br>Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |              |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                              |                       | 2012                                                  | % Realização |
| <b>Transferências Correntes</b>                                              | <b>463.659.000,00</b> | <b>436.694.693,16</b>                                 | <b>94,18</b> |
| FPM                                                                          | 183.899.000,00        | 136.566.651,02                                        | 74,26        |
| ITR                                                                          | 228.000,00            | 237.243,18                                            | 104,05       |
| IOC - Comercialização do Ouro                                                | 475.000,00            | 423.072,06                                            | 89,07        |
| Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais | 2.661.000,00          | 3.621.452,76                                          | 136,09       |
| Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS                    | 70.747.000,00         | 66.501.604,79                                         | 94,00        |
| FNAS                                                                         | 900.000,00            | 2.517.052,75                                          | 279,67       |
| Transferências do FNDE                                                       | 10.647.000,00         | 16.065.830,61                                         | 150,90       |
| ICMS - Desoneração LC 87/96                                                  | 240.000,00            | 247.401,24                                            | 103,08       |
| ICMS                                                                         | 127.404.000,00        | 137.271.543,08                                        | 107,75       |
| IPVA                                                                         | 24.992.000,00         | 27.438.701,59                                         | 109,79       |
| CIDE                                                                         | 1.352.000,00          | 735.628,21                                            | 54,41        |
| Transferências do FUNDEB                                                     | 102.994.000,00        | 100.264.031,36                                        | 97,35        |
| Transferências de Convênios                                                  | 4.471.000,00          | 4.011.546,76                                          | 89,72        |
| (-) Dedução para o FUNDEB                                                    | (67.351.000)          | (59.207.066)                                          | 87,91        |

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 5





As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 94,18%, totalizando o montante de R\$ 436.694.693,16.

O ICMS contribuiu com R\$ 137.271.543,08, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 107,75%.

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM que apresenta valor de R\$ 136.566.651,02, segundo item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2012, atingiu 74,26% de índice de realização.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 100.264.031,36, Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 66.501.604,79, atingiram respectivamente 97,35% e 94,00% da previsão.

O IPVA que apresenta valor de R\$ 27.438.701,59, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2012, atingiu 109,79% de índice de realização.

### 1.1.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital somaram no período R\$ 68.693.584,75 contra uma previsão anual de R\$ 124.277.000,00, correspondendo a 55,27% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município. Os valores mais expressivos realizados no período são de Transferências de Convênios somando R\$ 62.213.892,55.

Tabela 4  
Receitas de Capital

| Receitas                      | Previsão<br>2012      | R\$ 1,00<br>Receitas Realizadas até o<br>3º Quadrimestre |                 |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
|                               |                       | 2012                                                     | %<br>Realização |
| <b>Receitas de Capital</b>    | <b>124.277.000,00</b> | <b>68.693.584,75</b>                                     | <b>55,27</b>    |
| Operações de Crédito Internas | 7.000.000,00          | 6.433.307,63                                             | 91,90           |
| Alienação de Bens             | 72.000,00             | 46.384,57                                                | 64,42           |
| Transferências de Convênios   | 117.205.000,00        | 62.213.892,55                                            | 53,08           |

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



## 1.2. Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida registrada nos últimos 12 meses, que serve de base para o cálculo de limites de despesas previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu a cifra de R\$ 825.431.961,80 - tabela 5.

Tabela 5  
Receita Corrente Líquida

| R\$ 1,00                                          |                       |                          |               |
|---------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
| Especificação                                     | Previsão 2012         | Total (últimos 12 meses) | % Realizado   |
| <b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>                     | <b>897.188.000,00</b> | <b>915.391.823,93</b>    | <b>102,03</b> |
| RECEITA TRIBUTÁRIA                                | 267.332.000,00        | 281.875.649,89           | 105,44        |
| IPTU                                              | 10.847.000,00         | 10.179.401,53            | 93,85         |
| ISS                                               | 7.501.000,00          | 8.166.190,84             | 108,87        |
| ITBI                                              | 201.074.000,00        | 212.191.612,82           | 105,53        |
| IRRF                                              | 20.495.000,00         | 24.192.977,65            | 118,04        |
| Outras Receitas Tributárias                       | 27.415.000,00         | 27.145.467,05            | 99,02         |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES                          | 49.405.000,00         | 61.762.105,18            | 125,01        |
| RECEITA PATRIMONIAL                               | 32.974.000,00         | 61.709.062,84            | 187,14        |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES                          | 529.658.000,00        | 495.166.131,20           | 93,49         |
| Cota-Parte do FPM                                 | 183.899.000,00        | 136.566.651,02           | 74,26         |
| Cota-Parte do ICMS                                | 127.404.000,00        | 137.271.543,08           | 107,75        |
| Cota-Parte do IPVA                                | 24.992.000,00         | 27.438.701,59            | 109,79        |
| Cota-Parte do ITR                                 | 228.000,00            | 237.243,18               | 104,05        |
| Transferências da LC 87/1996                      | 240.000,00            | 247.401,24               | 103,08        |
| Transferências do FUNDEB                          | 102.994.000,00        | 100.264.031,36           | 97,35         |
| Outras Transferências Correntes                   | 89.901.000,00         | 93.140.559,73            | 103,60        |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES                         | 17.819.000,00         | 14.878.874,82            | 83,50         |
| <b>DEDUÇÕES (II)</b>                              | <b>92.503.000,00</b>  | <b>89.959.862,13</b>     | <b>97,25</b>  |
| Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor  | 23.112.000,00         | 30.082.337,78            | 130,16        |
| Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários | 2.040.000,00          | 670.458,10               | 32,87         |
| Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB       | 67.351.000,00         | 59.207.066,25            | 87,91         |
| <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)</b>          | <b>804.685.000,00</b> | <b>825.431.961,80</b>    | <b>102,58</b> |

Fonte: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMVH



## 2. DESPESAS

### 2.1. Despesas Totais

A despesa liquidada até o 3º quadrimestre de 2012 totalizou R\$ 962.853.355,54 correspondentes a 80,74% da dotação atualizada, demonstrado a seguir, segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa:

Tabela 6  
Balanço Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

| Despesas                              | Dotação Atualizada 2012 | Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre 2012 |              |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|--------------|
|                                       |                         | Valor                                          | % Realização |
| <b>Despesas Correntes</b>             | <b>815.921.385,81</b>   | <b>751.291.543,41</b>                          | <b>92,08</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais            | 416.153.250,33          | 405.080.214,74                                 | 97,34        |
| Juros e Encargos da Dívida            | 7.454.483,23            | 7.454.483,23                                   | 100,00       |
| Outras Despesas Correntes             | 392.313.652,25          | 338.756.845,44                                 | 86,35        |
| <b>Despesas de Capital</b>            | <b>290.722.263,80</b>   | <b>167.513.977,29</b>                          | <b>57,62</b> |
| Investimentos                         | 275.846.254,02          | 152.649.660,14                                 | 55,34        |
| Inversões Financeiras                 | 2.844.000,00            | 2.834.307,37                                   | 99,66        |
| Amortização da Dívida                 | 12.032.009,78           | 12.030.009,78                                  | 99,98        |
| <b>Despesas (Intra-Orçamentárias)</b> | <b>44.533.195,06</b>    | <b>44.047.834,84</b>                           | <b>98,91</b> |
| <b>Reservas de Contingência(*)</b>    | <b>41.388.977,00</b>    | -                                              | -            |
| <b>Total</b>                          | <b>1.192.565.821,67</b> | <b>962.853.355,54</b>                          | <b>80,74</b> |

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

Nota: (\*) Reserva de Contingência Inicial: R\$ 29.768.135,00, dos quais R\$ 21.725.920,00 corresponde à Reserva do RPPS; R\$ 15.610.459,88 decorre de contingenciamento orçamentário - Decreto nº 12691-04/07/12. Foram descontingenciados R\$ 3.989.617,88 através do Decreto nº 12.883-28/12/12.

Gráfico 6

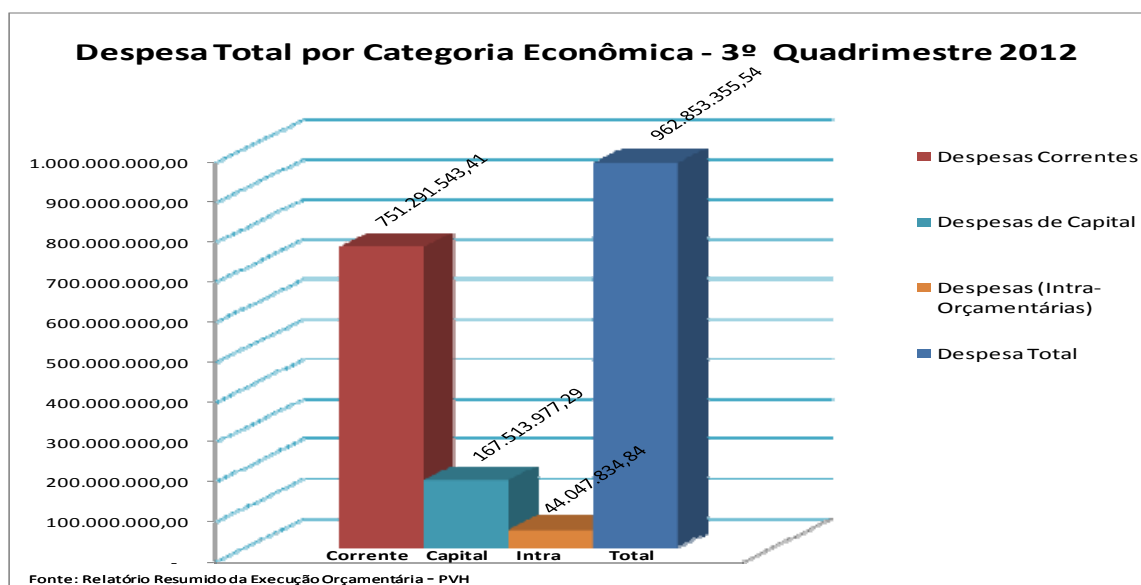
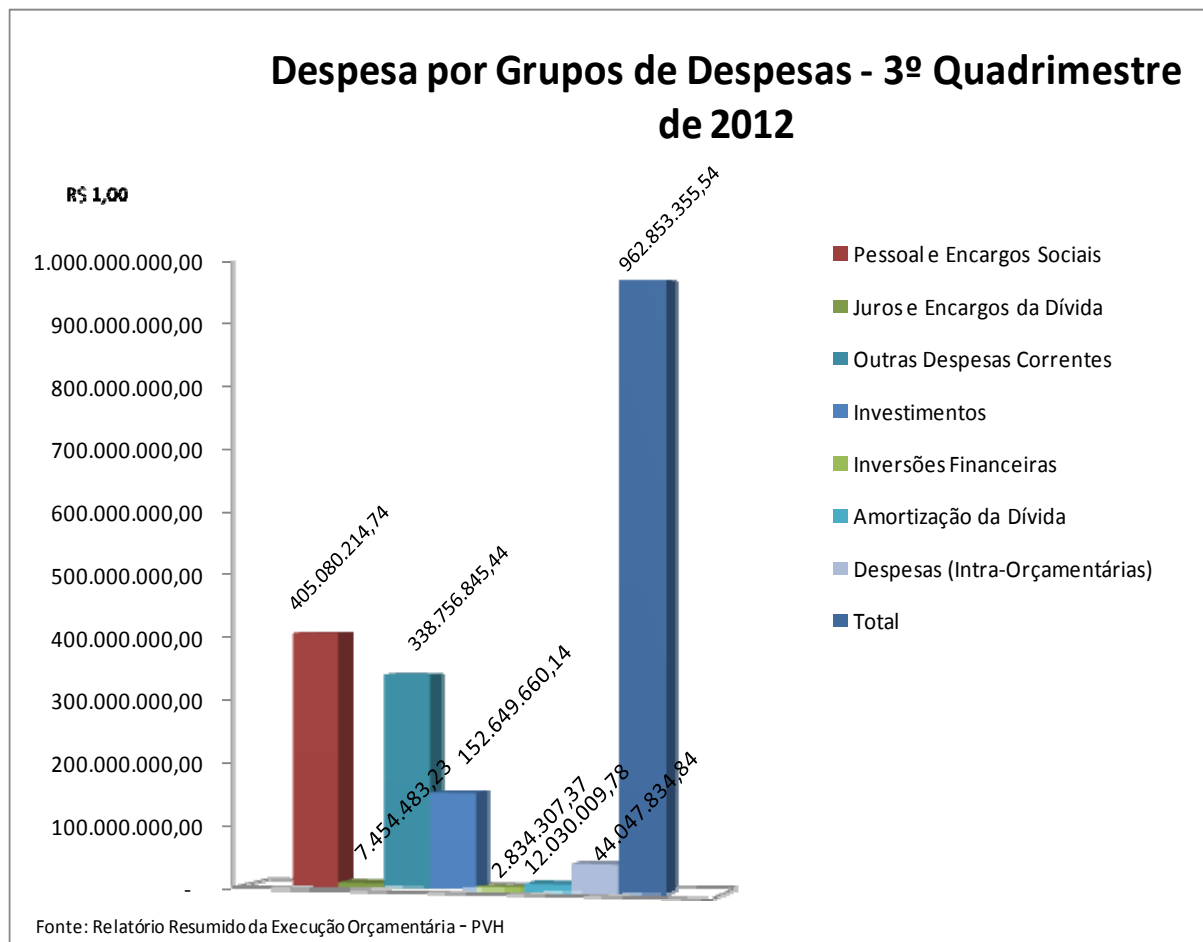




Gráfico 7



### 2.1.1 Despesas Correntes

Esta categoria econômica contém registro das despesas de caráter permanente e continuado da atividade governamental.

No 3º quadrimestre de 2012 as despesas correntes somaram R\$ 751.291.543,41, representando uma realização de 92,08% do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 405.080.214,74, correspondendo a 97,34% do orçamento anual. Nos dois Poderes, o gasto com pessoal se comportou dentro dos limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme exposto na tabela 10.



Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 7.454.483,23 correspondendo a 100,00% do estimado para o ano.

As Outras Despesas Correntes contemplam os gastos relativos, em sua maioria, à manutenção administrativa do Município, com um total empenhado de R\$ 338.756.845,44, correspondente a 86,35% do fixado para o ano.

### **2.1.2 Despesas de Capital**

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 167.513.977,29, correspondendo a 57,62% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 152.649.660,14, Inversões Financeiras de R\$ 2.834.304,37 e Amortização da Dívida, de R\$ 12.030.009,78.

### **2.1.3 Despesas por Fonte de Recurso**

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 7 a seguir demonstra que 55,69% destas são custeadas por recursos próprios, evidenciando a autonomia do tesouro em relação aos gastos totais do Município. As despesas financiadas com recursos provenientes do FUNDEB representam, na execução orçamentária, 10,48%; aquelas financiadas por Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios participam com 8,24% da despesa empenhada no período.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 7  
Despesas por Fonte de Recursos

R\$ 1,00

| Descrição                                                                                                  | Créditos(*)<br>2012     | %<br>Part.    | Despesa Empenhada       |               |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
|                                                                                                            |                         |               | Até<br>3º Quadrim. 2012 | %<br>Part.    | %<br>Real.   |
| Recursos Próprios do Tesouro                                                                               | 576.557.000,00          | 48,35         | 536.228.264,95          | 55,69         | 93,01        |
| Rec.Tes. - Recursos Ordinários                                                                             | 369.155.715,69          | 30,95         | 348.538.936,15          | 36,20         | 94,42        |
| Rec. Tes. - Recei. de Impos. -<br>Educação                                                                 | 78.976.989,25           | 6,62          | 78.971.472,88           | 8,20          | 99,99        |
| Rec. Tes. - Recei. de Impos. -<br>Saúde                                                                    | 102.660.295,06          | 8,61          | 102.629.678,63          | 10,66         | 99,97        |
| Rec.Tesouro - Contribuição para o<br>Regime Próprio de Previdência -<br>RPPS                               | 50.820.000,00           | 4,26          | 33.445.225,25           | 3,47          | 65,81        |
| Rec. Tesouro - Ações e Serviços de<br>Saúde                                                                | 38.568.503,20           | 3,23          | 38.321.893,23           | 3,98          | 99,36        |
| Rec. Tesouro - Transferências de<br>Recursos do Sistema Único de<br>Saúde - SUS                            | 70.747.000,00           | 5,93          | 53.458.311,49           | 5,55          | 75,56        |
| Rec. Tesouro - Transferências de<br>Recursos do Fundo Nacional do<br>Desenvolvimento da Educação -<br>FNDE | 20.253.660,21           | 1,70          | 17.161.122,44           | 1,78          | 84,73        |
| Rec. Tesouro - Contribuição de<br>Intervenção do Domínio Econômico -<br>CIDE                               | 1.352.000,00            | 0,11          | 1.351.961,93            | 0,14          | 100,00       |
| Rec.Tesouro - Contribuição para o<br>Custeio dos Serviços de Iluminação<br>Pública - COSIP                 | 11.891.591,74           | 1,00          | 10.724.000,00           | 1,11          | 90,18        |
| Rec. Tesouro - Transferências de<br>Recursos do FUNDEB                                                     | 102.994.000,00          | 8,64          | 100.898.064,12          | 10,48         | 97,96        |
| Rec. Tesouro - Transferências de<br>Recursos do Fundo Nacional de<br>Assistência Social - FNAS             | 2.410.000,00            | 0,20          | 2.342.761,05            | 0,24          | 97,21        |
| Rec. Tesouro - Recursos Destinados<br>a Fundos                                                             | 3.916.000,00            | 0,33          | 3.196.123,95            | 0,33          | 81,62        |
| Rec. Tesosuro - Operações de<br>Créditos Internas                                                          | 67.501.619,53           | 5,66          | 31.134.482,09           | 3,23          | 46,12        |
| Rec. Tesouro - Remuneração de<br>Depósitos Bancários                                                       | 25.764.000,00           | 2,16          | 6.088.177,29            | 0,63          | 23,63        |
| Rec. de Outras Fontes -<br>Transferências de Convênios                                                     | 180.135.182,43          | 15,10         | 79.311.365,68           | 8,24          | 44,03        |
| Rec.Tesouro - Exercícios Anteriores -<br>Recursos Ordinários                                               | 24.836.665,90           | 2,08          | 24.587.327,40           | 2,55          | 99,00        |
| Rec.Tesouro - Exercícios Anteriores -<br>Transf. Rec. SUS                                                  | 36.996.448,70           | 3,10          | 27.583.237,90           | 2,86          | 74,56        |
| Rec.Tesouro - Exercícios Anteriores -<br>FNAS                                                              | 609.753,00              | 0,05          | 597.356,73              | 0,06          | 97,97        |
| Rec.Tesouro - Exercícios Anteriores -                                                                      | 2.976.396,96            | 0,25          | 2.511.027,13            | 0,26          | 84,36        |
| Rec. Destinados a Fundos                                                                                   |                         |               |                         |               |              |
| <b>Despesas Totais</b>                                                                                     | <b>1.192.565.821,67</b> | <b>100,00</b> | <b>962.852.525,34</b>   | <b>100,00</b> | <b>80,74</b> |

Fonte: Balancete da Despesa - Consolidado - PVH

(\*) Créditos iniciais + Créditos Adicionais

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas.



### 3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas foram realizadas num percentual de 80,74%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 98,55% do total previsto para o ano de 2012. Tal fato denota a preocupação do Município de Porto Velho em manter a execução da despesa em nível compatível com a arrecadação, atenta aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que devem definir o poder de gasto.

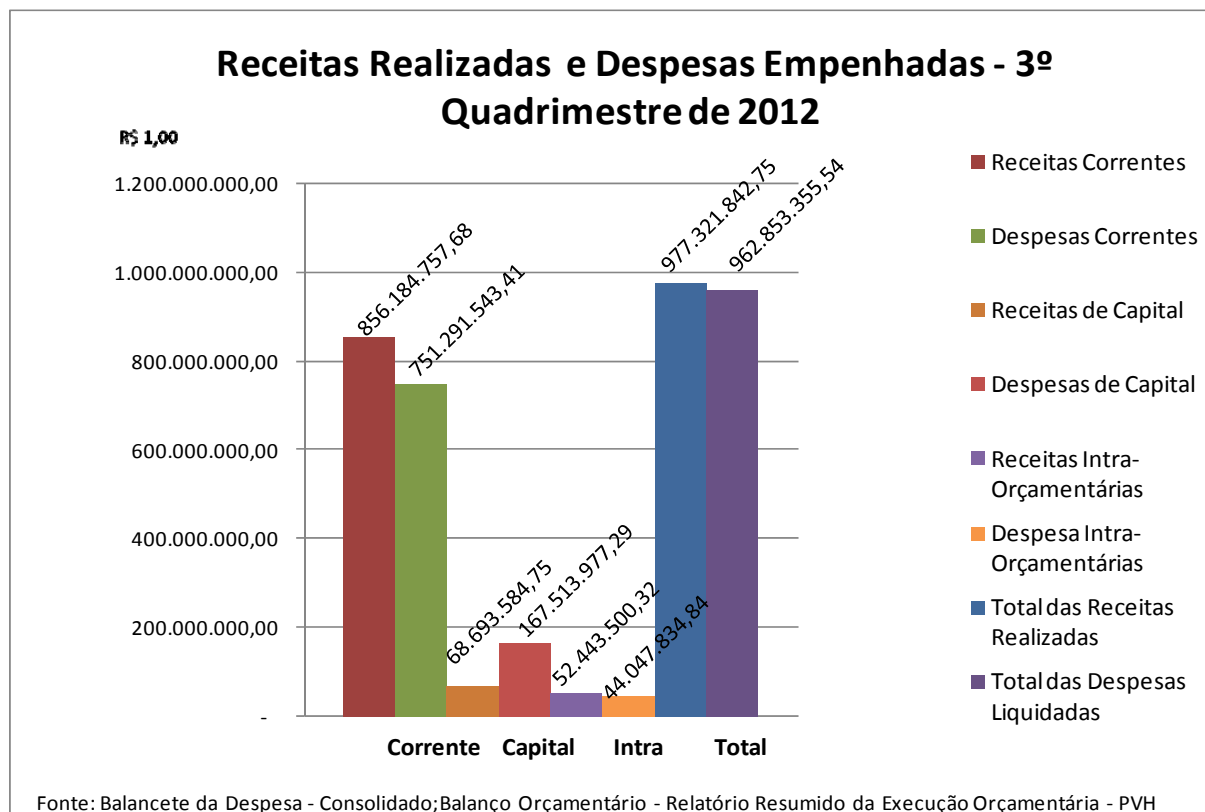
Tabela 8  
Comparativo das Receitas e Despesas

| Especificação           | Receitas              |                                     |              | Despesas                |                                       |              |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------|
|                         | Previsão Anual/2012   | Realizado até 3º Quadrimestre/ 2012 | % Realiz.    | Dotação Atualizada/2012 | Empenhado até o 3º Quadrimestre/ 2012 | % Realiz.    |
| Corrente (*)            | 829.837.000,00        | 856.184.757,68                      | 103,18       | 815.921.385,81          | 751.291.543,41                        | 92,08        |
| Capital                 | 124.277.000,00        | 68.693.584,75                       | 55,27        | 290.722.263,80          | 167.513.977,29                        | 57,62        |
| Intra-Orçamentárias     | 37.584.000,00         | 52.443.500,32                       | 139,54       | 44.533.195,06           | 44.047.834,84                         | 98,91        |
| Reserva de Contingência |                       |                                     |              | 41.388.977,00           |                                       |              |
| <b>TOTAL</b>            | <b>991.698.000,00</b> | <b>977.321.842,75</b>               | <b>98,55</b> | <b>1.192.565.821,67</b> | <b>962.853.355,54</b>                 | <b>80,74</b> |

(\*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

Fonte: Balancete da Despesa - Consolidado; Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PVH

Gráfico 8





Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 3º Quadrimestre de 2012 com superávit corrente de R\$ 104.893.214,27, fruto de uma Receita Corrente de R\$ 856.184.757,68, para uma Despesa Corrente de R\$ 751.291.543,41. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi de R\$ 14.468.487,21.

Tabela 9  
Resultado Orçamentário

| Especificação                    | R\$ 1,00                                |
|----------------------------------|-----------------------------------------|
|                                  | Realizado até o 3º Quadrimestre<br>2012 |
| Receitas Correntes (*)           | 856.184.757,68                          |
| ( - ) Despesas Correntes         | 751.291.543,41                          |
| <b>Superávit Corrente</b>        | <b>104.893.214,27</b>                   |
| ( + ) Receitas de Capital        | 68.693.584,75                           |
| ( - ) Despesas de Capital        | 167.513.977,29                          |
| (+) Receita (Intra-Orçamentária) | 52.443.500,32                           |
| (-) Despesa (Intra-Orçamentária) | 44.047.834,84                           |
| <b>Resultado Orçamentário</b>    | <b>14.468.487,21</b>                    |

(\*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

#### 4. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresenta como o item mais significativo no conjunto das despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, absolutamente dentro dos limites legais, em cada Poder, conforme demonstrado na tabela 10.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 10  
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

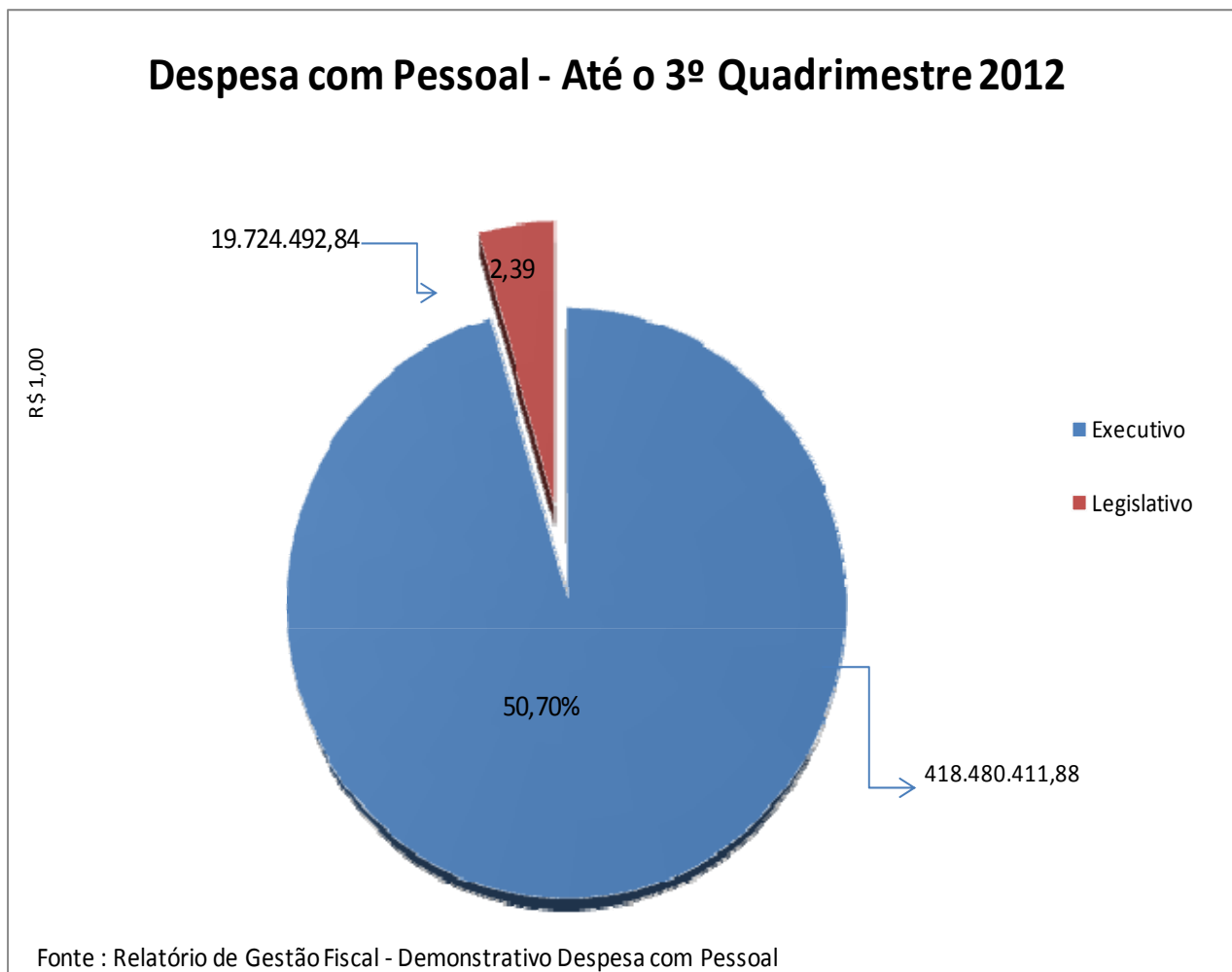
R\$ 1,00

| Poder        | Despesa Executada (últimos 12 meses) | % Realizado (DTP sobre a RCL) | Limite Prudencial | Limite Máximo |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
| Executivo    | 418.480.411,88                       | 50,70                         | 51,30             | 54,00         |
| Legislativo  | 19.724.492,84                        | 2,39                          | 5,70              | 6,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>438.204.904,72</b>                | <b>53,09</b>                  | <b>57,00</b>      | <b>60,00</b>  |

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2012 - PMPV

Nota: Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses: **825.431.961,80**

Gráfico 8





## 5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram até o 3º quadrimestre de 2012, o montante de R\$ 558.692.089,17, correspondendo a 27,20% da Receita de Impostos. A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 74,18% dos recursos recebidos do FUNDEB - tabela 11.

Os dados apurados demonstram a aplicação mínima de 25% estabelecida no artigo 212 da Constituição Federal.

Tabela 11  
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

| Especificação                                                                                               | Valor Apurado até<br>3º Quadrimestre/<br>2012 | Limites Constitucionais Anuais                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                                             |                                               | % Mínimo a<br>Aplicar no<br>Exercício/<br>2012 | % Aplicado no<br>Exercício/2012 |
| Total da Receita de Impostos                                                                                | 558.692.089,17                                |                                                |                                 |
| Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino      | 151.952.019,75                                | 25%                                            | 27,20                           |
| Receitas Recebidas do FUNDEB                                                                                | 100.649.108,56                                |                                                |                                 |
| Transferências de Recursos do FUNDEB                                                                        | 100.264.031,36                                |                                                |                                 |
| Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB                                                      | 385.077,20                                    |                                                |                                 |
| Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental | 74.661.173,31                                 | 60%                                            | 74,18                           |

Fonte: RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

## 6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2012 o montante de R\$ 102.629.678,63, que corresponde a 18,37% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 558.587.894,88. Verifica-se cumprida a obrigatoriedade constitucional de aplicação do mínimo de 15%



estabelecido no Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – Emenda Constitucional nº 29/2000.

Tabela 12  
Despesas Próprias com Saúde

| Especificação                                                            | Valor Apurado até<br>3º Quadrimestre/<br>2012 | Limites Constitucionais Anuais                 |                                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                                          |                                               | % Mínimo a<br>Aplicar no<br>Exercício/<br>2012 | % Aplicado no<br>Exercício/2012 |
| Receita de Impostos Líquida e<br>Transferências Constitucionais e Legais | 558.587.894,88                                |                                                |                                 |
| Despesas Próprias com Ações e<br>Serviços Públicos de Saúde              | 102.629.678,63                                | 15%                                            | 18,37                           |

Fonte: RREO - Demonstrativo da Receita de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde

## 7. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de capital (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem as receitas de remuneração de depósitos bancários, de operações de crédito e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 13  
Demonstrativo do Resultado Primário

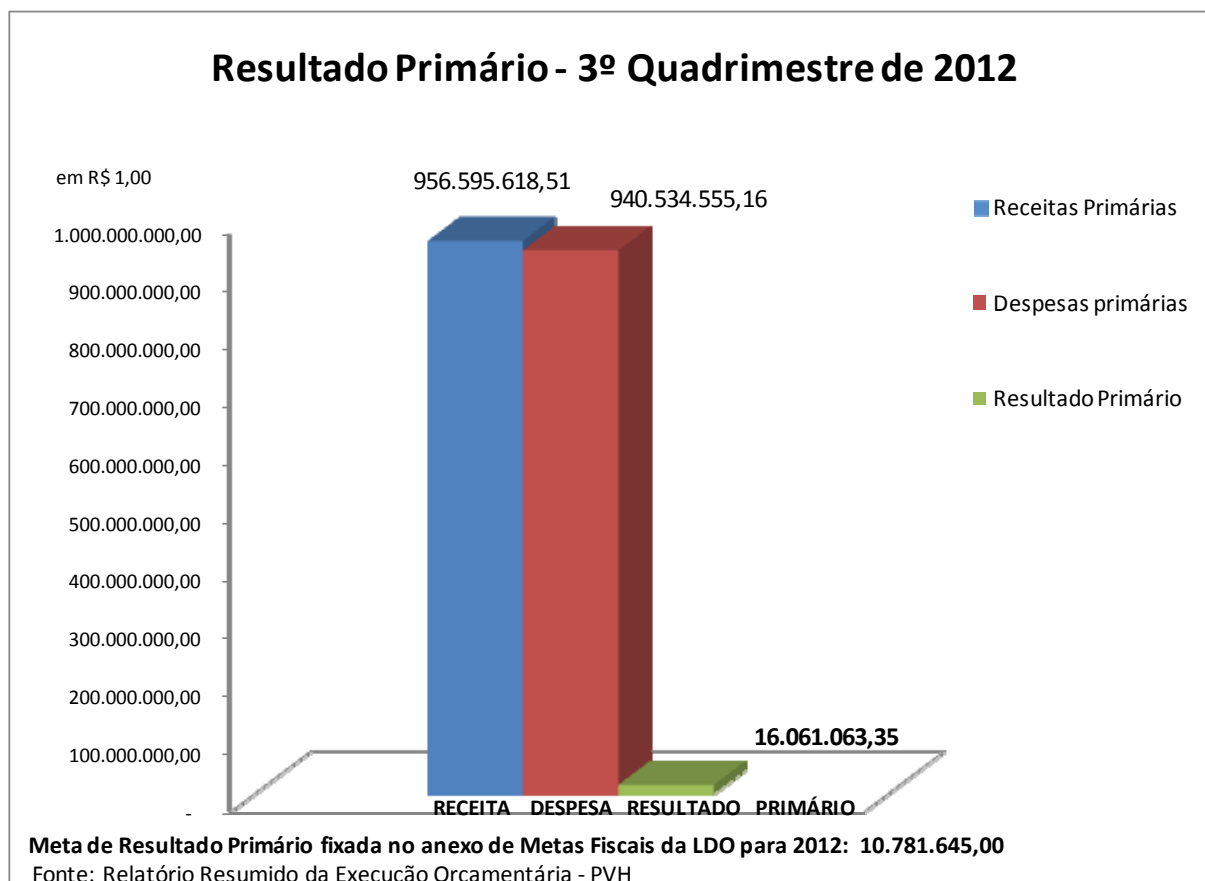
| Receitas                                 | Realizado até o 3º Quadrimestre  |                       | Var.%         |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                          | 2012                             | 2011                  |               |
| 1 Receitas Primárias Correntes           | 894.381.725,96                   | 818.214.194,62        | 9,31          |
| 2 Receitas Primárias de Capital          | 62.213.892,55                    | 43.863.711,25         | 41,83         |
| <b>3 Receitas Primárias (1 + 2)</b>      | <b>956.595.618,51</b>            | <b>862.077.905,87</b> | <b>10,96</b>  |
| Despesas                                 | Empenhadas até o 3º Quadrimestre |                       | Var.%         |
|                                          | 2012                             | 2011                  |               |
| 4 Despesas Primárias Correntes           | 787.884.895,02                   | 710.894.822,19        | 10,83         |
| 5 Despesas Primárias de Capital          | 152.649.660,14                   | 105.741.158,61        | 44,36         |
| <b>6 Despesas Primária Total (4 + 5)</b> | <b>940.534.555,16</b>            | <b>816.635.980,80</b> | <b>15,17</b>  |
| <b>Resultado Primário (3 - 6)</b>        | <b>16.061.063,35</b>             | <b>45.441.925,07</b>  | <b>-64,66</b> |

Discriminação da Meta Fiscal

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência:  
**R\$ 10.781.645,00**

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário

Gráfico 9





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

O Resultado Primário apurado no exercício 2012 foi de R\$ 16.061.063,35, para uma receita primária realizada de R\$ 956.595.618,51 em contrapartida à despesa primária liquidada de R\$ 940.534.555,16, superando a meta de R\$ 10.781.645,00 prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício.

## 8. DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Consolidada Líquida (DCL) atingiu o patamar de R\$ -88.549.695,72 ao final do 3º quadrimestre de 2012 apresentando uma variação de 2,7% em relação ao saldo em 31/12/2011, quando a DCL fora de R\$ -86.243.288,66. A DCL resulta da combinação da diminuição da Dívida Consolidada (DC) e redução das deduções, o que pode ser aferido na tabela adiante (Tabela 14):

Tabela 14  
Dívida Consolidada

| Especificação                                                              | Saldo de 2011<br>(a) | Saldo de 2012                | Var.%<br>(b/a) |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------|
|                                                                            |                      | Até o 3º<br>Quadrimestre (b) |                |
| ( + ) DÍVIDA CONSOLIDA - DC                                                | 126.821.166,57       | 119.228.590,64               | -6,0           |
| Dívida Mobiliária                                                          | -                    | -                            | -              |
| Dívida Contratual                                                          | 76.450.928,74        | 74.664.977,99                | -2,3           |
| Interna                                                                    | 76.450.928,74        | 74.664.977,99                | -2,3           |
| Externa                                                                    | -                    | -                            | -              |
| Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) -<br>Vencidos e não pagos | -                    | -                            | -              |
| Demais Dívidas                                                             | 50.370.237,83        | 44.563.612,65                | -11,5          |
| DEDUÇÕES                                                                   | 213.064.455,23       | 207.778.286,36               | -2,5           |
| ( - ) Disponibilidade de Caixa Bruta                                       | 220.822.452,60       | 216.174.950,68               | -2,1           |
| ( - ) Demais Haveres Financeiros                                           | -                    | -                            | -              |
| ( + ) Restos a Pagar Processados (Exceto<br>Precatórios)                   | 7.757.997,37         | 8.396.664,32                 | 8,2            |
| ( = ) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL                                     | -86.243.288,66       | -88.549.695,72               | 2,7            |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL                                             | 764.871.339,21       | 825.431.961,80               | 7,9            |
| % da DC sobre a RCL                                                        | 16,58                | 14,44                        | -              |
| % da DCL sobre a RCL                                                       | -11,28               | -10,73                       | -              |
| Limite definido pela Resolução do Senado Federal<br>= 120,00%              | 917.845.607,05       | 990.518.354,16               | 7,9            |

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 3º Quadrimestre

A DC, que chegou a R\$ 119.228.590,64 no 3º quadrimestre de 2012 teve uma diminuição de 6,0% com relação a dezembro de 2011. Já as deduções reduziram-se de R\$ 213,06 milhões para R\$ 207,77 milhões no mesmo período, proporcionando uma variação negativa de 2,5%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão  
Coordenadoria Municipal de Orçamento

A despeito do aumento da DCL entre o dezembro de 2011 e o 3º quadrimestre de 2012, a relação DCL/RCL, que mede o limite legal do endividamento dos municípios no âmbito da LRF apresentou aumento: de -11,28% da RCL para -10,73% da RCL. Isso se deu por que a elevação da RCL (7,9%) foi superior ao apurado de 2,7% da DCL.

A Dívida Consolidada Líquida – DCL, em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120,00%. Observa-se que até o 3º quadrimestre de 2012 o saldo da DCL representa -10.73% da RCL, importando afirmar que o Município está cumprindo plenamente as exigências legais.

## 9. RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos.

Comparados o saldo do 3º quadrimestre de 2012 (31/dezembro/2012) com o saldo de 31/dezembro/2011, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 2.306.407,06 negativos. Este resultado decorre da redução de 2,10% das disponibilidades de caixa bruto, ainda que a dívida consolidada tenha diminuído de 6,0% quando comparado ao saldo em 31.12.2011.

Tabela 15  
Resultado Nominal

|                                                                                                  |                             |                             |                                | R\$ 1,00                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Especificação                                                                                    | Saldo em<br>31/Dez/2011 (a) | Saldo em<br>30/Abr/2012 (b) | Saldo em<br>31/Agosto/2012 (c) | Saldo em<br>31/Dezembro/2012<br>(d) |
| Dívida Consolidada - DC (I)                                                                      | 126.821.166,57              | 124.546.180,08              | 121.963.464,35                 | 119.228.590,64                      |
| DEDUÇÕES (II)                                                                                    | 213.064.455,23              | 236.773.183,31              | 174.749.683,19                 | 207.778.286,36                      |
| Disponibilidade de Caixa Bruta                                                                   | 220.822.452,60              | 247.861.839,42              | 186.577.399,13                 | 216.174.950,68                      |
| Demais Haveres Financeiros                                                                       | -                           | -                           | -                              | -                                   |
| ( - ) Restos a Pagar Processados<br>(Exceto Precatórios)                                         | 7.757.997,37                | 11.088.656,11               | 11.827.715,94                  | 8.396.664,32                        |
| Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) =<br>( I- II)                                             | -86.243.288,66              | -112.227.003,23             | -52.786.218,84                 | -88.549.695,72                      |
| Receita de Privatizações (IV)                                                                    | -                           | -                           | -                              | -                                   |
| Passivos Reconhecidos (V)                                                                        | -                           | -                           | -                              | -                                   |
| Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)                                                      | -86.243.288,66              | -112.227.003,23             | -52.786.218,84                 | -88.549.695,72                      |
| <b>RESULTADO NOMINAL</b>                                                                         | <b>-</b>                    | <b>-25.983.714,57</b>       | <b>33.457.069,82</b>           | <b>-2.306.407,06</b>                |
| <b>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</b>                                                              |                             |                             | <b>VALOR CORRENTE</b>          |                                     |
| Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência |                             |                             | -98.138.075,00                 |                                     |
| Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2012 - PMPV               |                             |                             |                                |                                     |



## **10. CONCLUSÃO**

Os resultados alcançados demonstram a sólida situação econômico-financeira e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Porto Velho até o 3º quadrimestre de 2012.

Porto Velho, 28 de fevereiro de 2013.

**JORGE ALBERTO ELARRAT CANTO**

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão